மகளுக்கு பரிசுகள்	7,000	சேமிப்பு வங்கி மூலம் வட்டி பெற்றது	600
தொடக்கச் செலவு	1,000	தந்தையின் தந்தையிடமிருந்து பரிசுகள்	2,000
அறுவை சிகிச்சை உபகரணங்கள்	4,000	வராக்கடன் மீட்கப்பட்டது (உள்ளே அனுமதிக்கப்படவில்லை முந்தைய ஆண்டுகள்)	2,000
ஆயுள் காப்பீட்டு முனைமம்	2,000		
மூலதனத்திற்கான வட்டி	2,000	நிலையான வைப்புகிற்கான வட்டி (மொத்தம்) ரூ.	1,300
உபரி	8,700		
	2,90,900		2,90,900

கார் மற்றும் அறுவை சிகிச்சை உபகரணங்களில் அனுமதிக்கப்படும் தேய்மானத்தின் விகிதம் @ 15% ஆகும்.

20. Elaborate the various income tax authorities in India.

இந்தியாவில் உள்ள பல்வேறு வருமான வரி அதிகாரிகளை விரிவாகக் கூறுக.

APRIL/MAY 2025

CECP55C/BECP55C — INCOME TAX LAW
PRACTICE - I

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Name the term 'Assessee'.

'மதிப்பீட்டாளர்' என்ற சொல்லுக்கு பெயரிடுக.

2. Make a note on 'Gross Total Income'.

'மொத்த வரிவிதிப்பிற்குரிய வருமானம்' குறித்து ஒரு குறிப்பு உருவாக்குக.

3. From the following particulars of Shyam, Compute the taxable HRA.

	Rs.
Basic salary	60,000 p.m.
Dearness Allowance	10,000 p.m.
House rent allowance	8,000 p.m.
Actual rent paid	12,000 p.m.

Computation of Taxable H.R.A.

முந்தைய ஆண்டு 2019-2020 க்கான திரு. ரமேஷின் வருமானம் பின்வருமாறு :

(அ) இங்கிலாந்து மேம்பாட்டு பத்திரத்தின் மீதான வட்டி (இந்தியாவில் 1/5 பெறப்பட்டது) ரூ.50,000

(ஆ) அமெரிக்காவில் விவசாயத்தின் வருமானம் அங்கு கிடைத்தது, ஆனால் பின்னர் அந்தவருமானம் இந்தியாவுக்கு அனுப்பப்பட்டது ரூ.81,000

(இ) இந்தியாவுக்கு வெளியே உள்ள கனடாவில் பெற்ற சொத்தின் வருமானம் ரூ.40,000

(ஈ) உகாண்டாவில் வணிகத்திலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானம், இந்த வணிகம் டெல்லியில் கட்டுப்படுத்தப்படுகிறது (இந்தியாவில் ரூ.25,000 பெறப்படுகிறது) ரூ.45,000

(உ) ஒரு உள்நாட்டு நிறுவனத்தால் செலுத்தப்பட்ட ஈவுத்தொகை மற்றும் இந்தியாவுக்கு வெளியே பெறப்பட்டது (மொத்தம்) ரூ.40,000

(ஊ) 2016-17 ஆம் ஆண்டின் வரிக்கு முந்தைய லாபம் 2019-20 ஆம் ஆண்டில் இந்தியாவுக்குக் கொண்டு வரப்பட்டது. ரூ.10,000

(எ) லண்டனில் இருந்து கட்டுப்படுத்தப்படும் சென்னையில் உள்ள ஒரு வணிகத்தின் லாபம் ரூ.2,00,000

(ஏ) இந்தியாவில் ஒரு கட்டிடம் விற்பனை செய்தால் கிடைத்த லாபம் ஆனால் ரூ.18,000 இலங்கையில் பெறப்பட்டது

(iii) GST Rs.1,800 and interest Rs.4,000 for delay payment of GST.

(iv) Cash payment to a creditor Rs.28,000/-

(v) Municipal Tax Rs.1,800.1/3 portion of the house is used for business and half portion is used for self-residence and remaining portion is let out.

ஒரு வணிகரின் லாபம் மற்றும் இழப்பு பின்வரும் பொருட்களை டெபிட் செய்த பிறகு ரூ.3,38,000 நிகர லாபத்தைக் காட்டுகிறது. 2020-21 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வணிகத்திலிருந்து வருமானத்தைக் கண்டறியவும்.

(i) வருமான வரி செலுத்துதல் ரூ.7,000 மற்றும் வருமான வரி நடவடிக்கை செலவுகள் ரூ.11,000

(ii) வருமான வரி செலுத்துவதற்கு எடுக்கப்பட்ட கடனுக்கான வட்டி ரூ.1,000

(iii) ஜிஎஸ்டி ரூ.1,800 மற்றும் ஜிஎஸ்டி தாமதமாக செலுத்த வட்டி ரூ.4,000

(iv) கடனிந்தோர்க்கு ரொக்கம் செலுத்தியது ரூ.28,000

(v) நகராட்சி வரி ரூ.1,800. வீட்டின் 1/3 பகுதி வணிகத்திற்கும், பாதி பகுதி சுய குடியிருப்புக்கும் பயன்படுத்தப்படுகிறது. மீதமுள்ள பகுதி வாடகைக்கு விடப்படுகிறது.

ஒரு வீட்டைக் கட்ட 1.4.2017 அன்று ரூ.3,00,000 கடன் மீதான வட்டிக்கு @ 10% p.a. வீட்டின் கட்டுமானப் பணிகள் நிறைவடைந்த முந்தைய 2019-20 ஆம் ஆண்டில் 30,000 ரூபாய். முந்தைய இரண்டு ஆண்டுகளுக்கான வட்டியும் செலுத்தப்பட்டது, ஆனால் அது விலக்கு கோரப்படவில்லை. 2020-21 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான கணக்கீடு. வீடு என்றால் வீட்டின் சொத்தின் வருமானத்தை கணக்கிடுவதில் கழிக்கப்படும் வட்டி அளவு

(i) வாடகைக்கு விடப்படுகிறது மற்றும்

(ii) சுயமாக வசித்தல்.

14. (a) What are the allowances that are admissible in determining the income from business?

வணிகத்திலிருந்து வருமானத்தை நிர்ணயிப்பதில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய படிகள் யாவை?

Or

(b) Profit and loss a/c of a trader shows net profit of 3,38,000 after debiting the following items. Find out income from business for the assessment year 2020-21

(i) Payment of income tax Rs.7,000 and income tax proceedings expenses Rs.11,000/-

(ii) Interest on loan taken for payment of income tax Rs.1000/-

(ஐ) இந்தியா அரசிடமிருந்து ராயல்டி பெறப்பட்டது ரூ.24,000

(ஒ) ஜெய்ப்பூரில் உள்ள ஒரு வணிகத்தின் வருமானம் ரூ.40,000 இந்த வணிகம் பிரான்ஸ்லிருந்து கட்டுப்படுத்தப்படுகிறது. ரூ.20,000 பிரான்சுக்கு அனுப்பப்பட்டனர்.

2020-21 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான திரு. ரமேஷின் மொத்த வருமானத்தை மேற்கூறிய விவரங்களிலிருந்து அறிந்து கொள்ளுங்கள், அவர் இருந்தால்

(i) ஒரு குடியிருப்பாளர்,

(ii) சாதாரணமாக குடியிருப்பு நிலை பெற்றவர், மற்றும்

(iii) குடியிருப்பு நிலை அற்றவர்.

17. Mr. Ganesh is an employee of a Textile Company of Indore since 2006. He has submitted the following particulars of his income for the Financial year 2019-20:

(a) Net basic salary Rs.4,00,000 after deduction of contribution to recognized provident fund Rs.72,500 and rent of bungalow @ 10% of salary.

(b) D.A. Rs.1,000 per month (Rs.200p.m. enters into retirement benefits).

(c) Education allowance for two children at Rs.150 p.m. per child

(d) Commission on sales @ 1% Rs.10,000

(e) Entertaining allowance Rs.700 p.m.

(f) Travelling allowance for his official tours Rs.30,000. Actual expenditure on tour amounted to Rs.22,000.

(g) He resides in the bungalow of the company. Its fair rent is Rs.10,000p.m. A watchman and cook have been provided by the company at the bungalow who were paid Rs.4,000 p.m. each.

(h) He has been provided with a large motor-car for his official as well as personal use. The running and maintenance costs are borne by the company.

(i) Employer's contribution to R.P.F. is Rs.47,500 and the interest credited to this fund at 10% rate amounted to Rs.50,000.

Compute income from salaries for the Assessment year 2020-21.

திரு. கணேஸ் 2006 முதல் இந்தூரின் ஒரு ஜவுளி நிறுவனத்தின் ஊழியராக உள்ளார். அவர் 2019-20 நிதியாண்டிற்கான தனது வருமானத்தின் பின்வரும் விவரங்களை சமர்ப்பித்துள்ளார்:

(அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருங்கால வைப்பு நிதிக்கான பங்களிப்பை கழித்தபின் ரூ.4,00,000 நிகர அடிப்படை சம்பளம் ரூ.72,500 மற்றும் பங்களாவின் வாடகை @ 10% சம்பளம்

		ரூ.
(i)	நகராட்சி மதிப்பீடு	75,000
(ii)	நிலையான வாடகை	90,000
(iii)	நகராட்சி வரி செலுத்தியது	12,000
(iv)	பழுது பார்பு செலவு	3,000
(v)	பழுது பார்ப்பு செலவுக்காக கடன் வாங்கிய மூலதனத்தின் வட்டி	28,000

திரு. தினேஸின் மொத்த சொத்தின் கீழ் வரிவிதிப்பு வருமானத்தை 2020-21 மதிப்பீட்டு ஆண்டுக்கு கணக்கீடு செய்க.

Or

(b) Interest on loan of Rs.3,00,000 taken on 1.4.2017 @ 10% p.a. to construct a house is Rs.30,000 for the previous year 2019-20, when the construction of the house was completed. Interest for the preceding two years was also paid but not claimed as a deduction.

Compute for the Assessment year 2020-21 the amount of interest deductible in computing the income from house property if the house (i) let-out, and (ii) self-occupied.

		Rs.
(i)	Municipal valuation	75,000
(ii)	Standard rent	90,000
(iii)	Municipal taxes paid	12,000
(iv)	Repairs	3,000
(v)	Interest on capital borrowed for repairs	28,000

Compute the taxable income under the head house property of Mr. Dinesh for the Assessment Year 2020-21.

திரு. தினேஸ் ஒரு பெரிய வீட்டை வைத்திருக்கிறார், அதன் கட்டுமானம் மே 2015 இல் நிறைவடைந்தது, 50% தரை பரப்பளவு குடியிருப்பு நோக்கங்களுக்காக ரூ.3,200 மாத வாடகைக்கு விடப்படுகிறது. இருப்பினும், இந்த பகுதி 2019-20 ஆம் ஆண்டில் ஒரு மாதத்திற்கு காலியாக இருந்தது. தளத்தின் 25% உரிமையாளர் தனது தொழிலின் நோக்கத்திற்காகப் பயன்படுத்துகிறார். மீதமுள்ள 25% தரைப்பகுதி அவரது வசிப்பிட நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது. வீட்டின் பிற விவரங்கள் பின்வருமாறு:

(ஆ) அகவிலைப்படி ரூ.1,000 ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.200 ஒரு மாதத்திற்கு ஓய்வூதிய சலுகைகளில் நுழைகிறது)

(இ) இரண்டு குழந்தைகளுக்கான கல்வி படி ரூ.150 ஒரு மாதத்திற்கு ஒரு குழந்தைக்கு

(ஈ) விற்பனைக்கான கழிவு 1% ரூ.10,000

(உ) பொழுதுபோக்கு படி ரூ.700 ஒரு மாதத்திற்கு

(ஊ) அவரது உத்தியோகபூர்வ சுற்றுப்பயணங்களுக்கான பயணக் படி ரூ.30,000 சுற்றுப்பயணத்திற்கான உண்மையான செலவு ரூ.22,000

(எ) அவர் நிறுவனத்தின் பங்களாவில் வசிக்கிறார். இதன் நியாயமான வாடகை ரூ.10,000 ஒரு மாதத்திற்கு. ஒவ்வொரு மாதத்திற்கும் பங்களாவில் உள்ள ஒரு காவலாளி மற்றும் சமையல்காரருக்கு 4,000 ரூபாய் வழங்கினர்.

(ஏ) அவருக்கு உத்தியோகபூர்வ மற்றும் தனிப்பட்ட பயன்பாட்டிற்க்காக ஒரு பெரிய மோட்டார் கார் வழங்கப்பட்டுள்ளது. இயங்கும் மற்றும் பராமரிப்பு செலவுகளை நிறுவனம் ஏற்கிறது.

(ஐ) R.P.F. க்கு முதலாளியின் பங்களிப்பு ரூ.47,500 மற்றும் இந்த நிதியில் 10% வீதத்தில் வரவு வைக்கப்பட்ட வட்டி ரூ.50,000

2020-21 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான சம்பளத்திலிருந்து வருமானத்தை கணக்கிடுங்கள்.

18. Shri Dinesh Kumar is owner of three houses:

Particulars	House A	House B	House C
Annual fair rent	18,000	15,000	12,000
Municipal valuation	15,000	20,000	10,000
Let out (per month)	2,000	1,500	1,250
Use by tenant	Residential	Office	Residential
Construction started	30.5.2014	1.1.2014	2.3.2011
Construction completed	1.4.2017	1.6.2017	31.3.2012
Repairs expenses	1,000	–	4,000
Collecting charges	2,000	500	–
Interest on loan:			
(a) For construction	10,000	–	–
(b) For marriage of daughter	–	6,000	–
(c) For repair	–	–	1,000

Municipal tax is 10% of Municipal valuation. Municipal tax of House 'A' was paid by owner but Municipal Tax of House 'B' was not paid up to 31st March, 2020. Municipal tax of House 'C' was paid by the tenant. The third house remained vacant for 4 months.

Compute income from house property for the Assessment Year 2020-21.

திரு. கணேஸ் ஒரு அரசு ஊழியர். முந்தைய ஆண்டு 2019-2020 க்கான அவரது சம்பள விவரங்கள் பின்வருமாறு:

(i) சம்பளம் ரூ.16,500 ஒரு மாதத்திற்கு

(ii) அகவிலைப் படி ரூ.6,000 ஒரு மாதத்திற்கு

(iii) பொழுதுபோக்கு படி ரூ.1,500 ஒரு மாதத்திற்கு

2020-2021 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான சம்பளத்திலிருந்து அவரது நிகர வருமானத்தை கணக்கிடு செய்க.

Or

(b) List out 'fully taxable allowance' in salary with examples.

சம்பளத்தில் 'முழுமையாக வரி விதிக்கப்படக்கூடிய 'படியை' எடுத்துக்காட்டுகளுடன் பட்டியலிடுக.

13. (a) Mr. Dinesh owns a big house, the construction of which was completed in May 2015. 50% of the floor area is let our for residential purposes on monthly rent of Rs.3,200. However, this portion remained vacant for one month during 2019-20. 25% of the floor area is used by the owner for the purpose of his profession, while the remaining 25% of the floor area is utilised for the purpose of his residence. Other particulars of the house are as follows:

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Write about Assessment year, previous year and Agricultural income.

மதிப்பீட்டு ஆண்டு, முந்தைய ஆண்டு மற்றும் விவசாய வருமானம் பற்றி எழுதுக.

Or

(b) How to compute the residential status of an individual?

ஒரு தனிநபரின் குடியுரிமை அந்தஸ்த்தை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?

12. (a) Mr. Ganesh is a govt employee. His salary details for previous year 2019-2020 are as follows:

(i) Salary at Rs.16,500 p.m.

(ii) DA at Rs.6,000 p.m.

(iii) Entertainment allowance at Rs.1,500 p.m.

Compute his net income from salary for the assessment year 2020-2021.

ஸ்ரீ தினேஸ்குமார் மூன்று வீடுகளின் உரிமையாளர்:

விவரங்கள்	வீடு A	வீடு B	வீடு C
ஆண்டு நியாயமான வாடகை	18,000	15,000	12,000
நகராட்சி மதிப்பீடு	15,000	20,000	10,000
வாடகைக்கு விடுதல் (மாதத்திற்கு)	2,000	1,500	1,250
குத்தகைதாரர் மூலம் பயன்படுத்தியது	குடியிருப்பு	அலுவலகம்	குடியிருப்பு
கட்டுமானம் தொடங்கியது	30.5.2014	1.1.2014	2.3.2011
கட்டுமானப் பணிகள்	1.4.2017	1.6.2017	31.3.2012
பழுதுபார்ப்பு செலவுகள்	1,000	–	4,000
கட்டணம் வசூலித்தல்	2,000	500	–
கடன் மீதான வட்டி :			
(அ) கட்டுமானத்திற்கு	10,000	–	–
(ஆ) மகளின் திருமணத்திற்கு	–	6,000	–
(இ) பழுதுபார்க்க	–	–	1,000

நகராட்சி மதிப்பீட்டில் நகராட்சி வரி 10% ஆகும். வீடு 'A' நகராட்சி வரி உரிமையாளரால் செலுத்தப்பட்டது, ஆனால் நகராட்சி வரி 'B' 2020 மார்ச் 31 வரை செலுத்தப்படவில்லை. வீட்டின் நகராட்சி வரி 'C' குத்தகைதாரால் செலுத்தப்பட்டது. மூன்றாவது வீடு 4 மாதங்கள் காலியாக இருந்தது.

2020-21 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வீட்டு சொத்திலிருந்து வருமானத்தை கணக்கிடுங்கள்.

19. Raja is a registered medical practitioner. He has prepared the following Income and Expenditure Account for the year ending 31st March 2020. You are required to compute his income from profession.

Income and expenditure account

	Rs.		Rs.
Household expenses	1,20,000	Consultation fees	1,10,000
Car purchased	1,30,000	Visiting fees	1,20,000
Travelling Exp. (Personal)	4,000	Gains on Race (Gross)	10,000
Charity and Donations	1,000	Share in sale proceeds of an ancestral house	34,000
Income tax	2,000	Capital gains	6,000
Salaries	9,200	Dividend on shares (Gross)	5,000
Gifts to daughter	7,000	Interest from P.O. savings bank	600

வீட்டின் ஆண்டு மதிப்பு என்றால் என்ன?

(அ) நியாயமான வாடகை மதிப்பு ரூ.1,20,000

(ஆ) உண்மையான வாடகை ரூ.1,50,000/-பெற்றது

(இ) நகராட்சி வரி ரூ.30,000 செலுத்தியது.

7. What deductions are allowed to a businessman in computing profits?

இலாபத்தை கணக்கிடுவதில் ஒரு தொழிலதிபருக்கு என்ன விலக்குகள் அனுமதிக்கப்படுகின்றன?

8. Define the term 'Depreciation u/s 32'.

தேய்மானம் u/s 32 என்ற சொல்லை வரையறுக.

9. Who is the highest authority of income tax?

வருமான வரியின் அதிக அதிகாரம் யார்?

10. Who is the Search and seizure?

தேடல் மற்றும் கைப்பற்றல் என்றால் என்ன?

சியாமின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, வரி விதிக்கக்கூடிய HRA ஐ கணக்கிடு செய்.

	ரூ.	
சம்பளம்	60,000	ஒரு மாதத்திற்கு
அகவிலைப் படி	10,000	ஒரு மாதத்திற்கு
வீட்டு வாடகை படி	8,000	ஒரு மாதத்திற்கு
உண்மையான வாடகை செலுத்தப்பட்டது	12,000	ஒரு மாதத்திற்கு

வரி விதிக்கக்கூடிய HRA ஐ கணக்கிடு செய்க.

4. What is a 'profit in lieu of salary'?

'சம்பளத்திற்கு பதிலாக லாபம்' என்றால் என்ன?

5. What are the deductions allowed from income from house property u/s 24?

வீட்டுச் சொத்து u/s 24 இதிலிருந்து வருமானத்திலிருந்து அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுகள் யாவை?

6. What will be annual value of the house if

(a) Fair rental value Rs.1,20,000

(b) Actual rent received Rs.1,50,000

(c) Municipal tax paid Rs.30,000

	Rs.		Rs.
Establishment Exps.	1,000	Gifts from father-in-law	2,000
Surgical equipment	4,000	Bad Debt recovered (Not allowed in earlier years)	2,000
Life insurance premium	2,000	Int. on fixed deposit (Gross)	1,300
Interest on capital	2,000		
Surplus	8,700		
	2,90,900		2,90,900

Rate of depreciation allowable on car and surgical equipments is @ 15%.

ராஜா ஒரு பதிவு செய்யப்பட்ட மருத்துவ பயிற்சியாளர், அவர் மார்ச் 31, 2020 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான பின்வரும் வருமான மற்றும் செலவுக் கணக்கைத் தயாரித்துள்ளார். நீங்கள் தொழிலில் இருந்து வருமானத்தை கணக்கிட வேண்டும்

வருமானம் மற்றும் செலவு கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
வீட்டு செலவுகள்	1,20,000	ஆலோசனைக் கட்டணம்	1,10,000
கார் வாங்கியது	1,30,000	வருகை கட்டணம்	1,20,000
போக்குவரத்து செலவு (தனிப்பட்ட)	4,000	ரேஸில் ஆதாயங்கள் (மொத்தம்)	10,000
தொண்டு மற்றும் நன்கொடைகள்	1,000	விற்பனை வருமானம் ஒரு மூதாதையர் வீடு	34,000
வருமான வரி	2,000	மூலதன ஆதாயம்	6,000
சம்பளம்	9,200	பங்குகளின் ஈவுத்தொகை (மொத்தம்)	5,000

15. (a) State the power of appointment of income tax authorities u/s.117.

வருமான வரி அதிகாரிகளை நியமிக்கும் அதிகாரத்தை u/s.117 என்று கூறுக.

Or

(b) What are the powers regarding discovery and production of evidence?

ஆதாரங்களைக் கண்டுபிடிப்பது மற்றும் தயாரிப்பது தொடர்பான அதிகாரங்கள் யாவை?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The following are the income of Mr. Ramesh for the Previous Year 2019-20:

(a) Interest on England Development Bond (1/5 received in India) Rs.50,000

(b) Income from agriculture in America received there, but later on remitted to India Rs.81,000

(c) Income from the property in Canada received outside India Rs.40,000

(d) Income earned from business in Uganda, which is controlled from

Delhi (Rs.25,000 is received in India) Rs.45,000

(e) Dividend paid by a domestic company and received outside India (Gross) Rs.40,000

(f) Untaxed profit of 2016-17 brought to India in 2019-20 Rs.10,000

(g) Profit from a business in Chennai, which is controlled from London Rs.2,00,000

(h) Profit on sale of a building in India but amount received in Sri Lanka Rs.18,000

(i) Royalty received from Govt. of India Rs.24,000

(j) Income from a business in Jaipur Rs.40,000 this business is controlled from France. Rs.20,000 were remitted to France

From the above particulars ascertain the Gross Total Income of Mr. Ramesh for the Assessment year 2020-21, if he is :

(i) A resident,

(ii) A not-ordinarily resident and

(iii) A non-resident.